

Stockholm den 26 maj 2025

R-2025/0736

Till Finansdepartementet

Fi2025/00675

Sveriges advokatsamfund har genom remiss den 19 mars 2025 beretts tillfälle att yttra sig över promemorian Ytterligare kompletteringar till bestämmelserna om tilläggsskatt för företag i stora koncerner.

Sammanfattning

Advokatsamfundet har i huvudsak inget att invända mot förslagen och bedömningarna i promemorian, men har vissa kommentarer enligt nedan.

Synpunkter

Den 1 januari 2024 införde Sverige en ny lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner ("TSKL"), vilken implementerar det s.k. minimibeskattningsdirektivet ("Direktivet"). Syftet med Direktivet är att genomföra OECD:s modellregler om en global minimibeskattning ("Modellreglerna") vilket innehåller det så kallade inkluderande ramverket som kompletteras av förklaringar och exempel.

Till Modellreglerna har utarbetats och fortsätter att utarbetas¹ administrativa riktlinjer som syftar till att klargöra tolkning och tillämpning av reglerna. De administrativa riktlinjerna från juni 2024 som behandlas i promemorian avser att klargöra tolkning och tillämpning av specifika artiklar i Modellreglerna, till exempel hur fördelningen av

¹ Advokatsamfundet noterar att IF (Inclusive Framework) har antagit ytterligare administrativa riktlinjer så sent som i mars 2025.

medräknade skatter ska göras i förhållande till olika subjekt och metoder för att avgöra om en uppskjuten skatt har återförts i tid.

Advokatsamfundet noterar, i likhet med tidigare promemorior avseende bestämmelserna om tilläggsskatt som Advokatsamfundet erbjuddits tillfälle att yttra sig över, att de administrativa riktlinjerna är synnerligen tekniskt detaljerade och komplicerade. Det faller utanför Advokatsamfundets huvudsakliga kompetens och uppdrag att yttra sig över huruvida den tolkning av de administrativa riktlinjerna som görs i promemorian är korrekt i materiellt hänseende och likaså att lämna synpunkter på den bedömning som görs i promemorian avseende vilka delar av de administrativa riktlinjerna som kräver ytterligare lagstiftning, respektive redan ryms inom de införda bestämmelserna i TSKL. Advokatsamfundets yttrande begränsar sig därför huvudsakligen till kommentarer som rör rättssäkerhetsaspekter.

Kommentarer

Utifrån ett förutsägbarhetsperspektiv och för att tillämpningen mellan länderna som infört Modellreglerna i nationell rätt ska bli så likartad som möjligt, är det i grunden välkommet att det i promemorian beaktas och, i de delarna där det anses behövas, kompletterar TSKL utifrån de administrativa riktlinjerna. Detta inte minst då det bör underlätta för svenska företag med koncernföretag i flera länder.

Vid implementeringen av Direktivet uttryckte Advokatsamfundet stark kritik och oro över det bristfälliga och knapphändiga lagstiftningsarbetet som föregick TSKL.² Advokatsamfundet önskar återigen påtala vikten av en ordentlig och välgrundad beredning, som tar i beaktande och noggrant analyserar de administrativa riktlinjernas förenlighet med Direktivet och den grundlagsfästa legalitetsprincipen avseende skattelagstiftning. I detta sammanhang noterar Advokatsamfundet att det i promemorian (avsnitt 4) relativt kortfattat anförs skäl för bedömningen att de föreslagna kompletteringarna i TSKL anses vara förenliga med Direktivet och FEUF, men att en mer ingående bedömning i relation till enskilda bestämmelser därefter saknas. Av författningskommentaren kan utläsas att många av de föreslagna bestämmelserna i TSKL saknar motsvarighet i Direktivet, men omfattas av

² Se Advokatsamfundets remissyttrande den 15 maj 2023 över delbetänkandet En lag om tilläggsskatt för företag i stora koncerner (SOU 2023:6).

kommentaren till Modellreglerna (se exempelvis författningskommentaren för 6 kap. 2 b § och 7 kap. 25 a § TSKL).

Vidare noterar Advokatsamfundet att konsekvensanalysen i promemorian är mycket kortfattad och att det i stora delar hänvisas till den konsekvensanalys som ingick i propositionen för implementeringen av Direktivet (prop. 2023/24:32).

Advokatsamfundet har i tidigare remissyttranden avseende lagen om tilläggsskatt kritiserat den bristfälliga utredningsformen, särskilt i förhållande till avsaknad av tillfredsställande konsekvensanalys, och önskar därför återigen betona vikten av att betungande lagstiftningsförslag utreds grundligt och analyseras innan sådan stiftas. Advokatsamfundet har förståelse för det skyndsamma behovet av att komplettera bestämmelserna i TSKL och anpassa dessa för att den svenska lagstiftningen i möjligaste mån ska överensstämma med de administrativa riktlinjerna, i syfte att det internationella samarbetet om en global minimibeskattning ska få genomslag och avsedd effekt. Advokatsamfundet vill dock erinra om att en sådan anpassning inte får ske på bekostnad av den svenska rättssäkerheten.

Eftersom Modellreglerna har till syfte att vara systemneutrala (dvs. att reglerna ska kunna tillämpas av många länder), är Advokatsamfundet av uppfattningen att det är extra viktigt ur ett rättssäkerhetsperspektiv att det i promemorian, vid beaktningen av de administrativa riktlinjerna, lämnas förklaringar och ges vägledning till hur bestämmelserna i TSKL bör tolkas utifrån ett svenskt perspektiv och inte enbart lutar sig mot OECD:s generella kommentarer. I stället behövs tydliga förklaringar med exemplifieringar avseende specifika svenska förhållanden för att ge vägledning till skattskyldiga. Advokatsamfundet noterar att så exempelvis har gjorts avseende femårsregeln beträffande uppskjutna skatter (se avsnitt 14 i promemorian).

SVERIGES ADVOKATSAMFUND

Mia Edwall Insulander